

**Uchwała Nr 11/K/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 4 maja 2015 roku**

**w sprawie:** opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Warlubie, przeznaczonych na sfinansowanie deficytu i spłatę zobowiązań.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U.z 2012 poz. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- |                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i>           | - <i>Członek Składu Orzekającego</i>        |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i>     | - <i>Członek Składu Orzekającego</i>        |

**postanowił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** możliwość emisji obligacji przez Gminę Warlubie przeznaczonych na sfinansowanie deficytu w wysokości 6 444 782,00 zł oraz na spłatę zobowiązań w wysokości 55 218,00 zł.

**Uzasadnienie**

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Warlubie pismem znak 3022.1.2015 z dnia 3 kwietnia 2015 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U.2013 poz. 885 ze zm.).

Rada Gminy Warlubie Uchwałą III/9/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku ustaliła budżet Gminy na 2015 rok, którego podstawowe parametry po zmianach dokonanych Uchwałą Rady Gminy Nr V/25/15 z dnia 19 marca 2015 roku są następujące:

- dochody - 34 253 394,68 zł,
- wydatki - 40 698 176,68 zł,
- deficyt 6 444 782,00 zł.

Jako źródło pokrycia deficytu wskazano obligacje w kwocie równej wysokości deficytu. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz: sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy za 2014 rok i I kwartał 2015 roku,

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy opracowanej na lata 2015-2026 wynikającej z Uchwały Nr V/26/15 Rady Gminy Warlubie z dnia 19 marca 2015 roku, stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Planowane kwoty zaciąganych zobowiązań mieszczą się w limitach zobowiązań określonych przepisami art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Kwota planowanych obligacji wynika z planu przychodów na 2015 rok. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr VI/30/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Warlubie oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiono przeznaczyć obligacje na sfinansowanie deficytu powstałego w związku z budową strefy rozwoju gospodarczego – Warlubski Park Przemysłowo – Technologiczny w wysokości 6 444 782,00 zł oraz 55 218,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotową uchwałą ustalono kwoty wykupu poszczególnych serii obligacji.

Począwszy od 2014 roku jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.). Powyższa relacja, o której stanowi art. 243 ww. ustawy przedstawiona w uchwale w sprawie WPF Gminy Warlubie na lata 2015-2026 została zachowana w całym okresie objętym prognozą. Z nadesłanego przez Gminę pisma znak 3051.2.2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku wynika, że Gmina uzyskała w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu zgodę na spłatę trzech rat pożyczki z terminem wymagalności na 2015 rok oraz jednej raty pożyczki z terminem wymagalności na 2016 rok, w roku 2017.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2014 roku zamknął się deficytem w wysokości 322 319,75 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 729 503,66 zł. Zadłużenie na koniec 2014 roku wyniosło 4 793 485,53 zł, co stanowi 21,76 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wykonanie budżetu na koniec I kwartału 2015 roku po stronie dochodów wynosi 6 189 929,51 zł, co stanowi 17,94 % planu, natomiast po stronie wydatków wykonanie planu wynosi 5 726 880,69 zł, co stanowi 13,98 % planu. Wynik finansowy wykonania budżetu na koniec marca 2015 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 463 048,82 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6 444 782,00 zł. Planowane zadłużenie na koniec 2015 roku ustalone w oparciu o ww. uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynosi 9 972 194,08 zł.

Gmina posiada również zobowiązania z tytułu umów zawartych z kontrahentami o terminie płatności przekraczającym rok, zaliczane do długu zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr

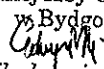
298 poz. 1767) w wysokości 112 480,05 zł. Rok 2016 będzie ostatnim rokiem spłaty zobowiązań dotyczących ww. tytułu. Spłat rat zobowiązań finansowych w latach 2017-2026 następować będzie z nadwyżki budżetowej, natomiast w roku 2016 planuje się rozchód budżetu finansowany kredytem.

Zdaniem Składu Orzekającego ocena sytuacji finansowej Gminy na dzień wydania opinii, dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Warlubie w 2015 r. i latach następnych pod warunkiem konsekwentnej realizacji założeń przyjętych do WPF, w tym m. in. odnośnie planowanego deficytu. Jak wynika z prognozy spłata długu według aktualnie obowiązującej prognozy zakończy się w 2026 roku.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

  
mgr Włodzimierz Górczyński

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.